



COMUNE DI PERGOLA

Medaglia d'oro al Risorgimento

Provincia di Pesaro e Urbino

Fax: 0721/735523 – Tel.: 0721/7373200-201-202

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Revisore

Dott. Daniele Macchini

Sommario

Introduzione	4
1. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
2. Stato patrimoniale consolidato	6
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	11
5. Osservazioni e considerazioni	12
6. Conclusioni	12

COMUNE DI PERGOLA

Verbale n. 16 del 11 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Pergola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

Dott. Daniele Macchini

Introduzione

Il sottoscritto Dott. Daniele Macchini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/12/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che lo scrivente, con verbale n. 3 del 07/04/2023, ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che, in data 07/09/2023, è stata trasmessa allo scrivente la deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 07/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che gli enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo medesimo redigano un bilancio consolidato che rappresenti, in modo veritiero e corretto, la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile, per quanto non direttamente dallo stesso previsto, dispone il rinvio ai principi contabili generali civilisti ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Considerato altresì

- che, con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 26/01/2023, l'Ente ha approvato:
 - l'elenco A) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
 - l'elenco B) che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale /P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASET S.P.A.	1474680418	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0736	
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	2059030417	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,5918	1. Irrilevanza
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC.COOP.	3048300549	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,1200	1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASET S.P.A.	1474680418	5. Società partecipata	0,0736	2022	Proporzionale

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono quelle di seguito indicate

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente COMUNE DI PERGOLA	26.999.846,78	197.377.631,75	7.321.218,50
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	809.995,40	5.921.328,95	219.636,56

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione (nel caso specifico "Aset Spa") .
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che non sono emerse osservazioni in merito alla mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Tanto premesso e considerato, lo scrivente Revisore ha preso in esame i prospetti di cui si compone il bilancio consolidato dell'Ente e, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del

COMUNE DI PERGOLA

1. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Sono stati riscontrati i crediti ed i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di riscontro, non sono state rilevate sostanziali difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), così come non si sono rilevate particolari discordanze nella verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

2. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	4.697,97	6.848,55	-2.150,58
Immobilizzazioni materiali	18.919.613,14	19.485.404,74	-565.791,60
Immobilizzazioni finanziarie	818.792,43	1.117.089,52	-298.297,09
Totale immobilizzazioni	19.743.103,54	20.609.342,81	-866.239,27
Rimanenze	63.977,28	73.386,83	-9.409,55
Crediti	1.683.381,37	2.174.830,21	-491.448,84
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.533.405,08	4.689.089,70	844.315,38
Totale attivo circolante	7.280.763,73	6.937.306,74	343.456,99
Ratei e risconti	18.747,73	20.947,76	-2.200,03
Totale dell'attivo	27.042.615,00	27.567.597,31	-524.982,31
Passivo			
Patrimonio netto	19.382.051,70	20.220.103,91	-838.052,21
Fondo rischi e oneri	341.648,32	377.169,70	-35.521,38
Trattamento di fine rapporto	10.071,78	7.025,42	3.046,36
Debiti	7.114.199,33	6.957.867,79	156.331,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	194.643,87	5.430,49	189.213,38
Totale del passivo	27.042.615,00	27.567.597,31	-524.982,31
Conti d'ordine	759.792,31	821.675,87	-61.883,56

In ordine alla verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ed i relativi criteri di valutazione adottati si precisa quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.697,97. Tali immobilizzazioni sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi fondi ammortamento. Trattasi, nello specifico, essenzialmente di Diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per la quali è stata adottata una aliquota di ammortamento del 20%.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 18.919.613,14. Risultano imputate al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori, ed esposte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 818.792,43. Esse sono valutate al minore tra il costo di acquisto ed il relativo valore di presumibile realizzo indicato dal mercato.

Rimanenze

Risultano indicate in complessivi euro 63.977,28 e valorizzate al minore tra il costo di acquisto o produzione e quello di presumibile realizzo di mercato.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.683.381,37. Esse sono iscritte al valore di realizzo, al netto del fondo svalutazione crediti accantonato in ragione del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, ammontano a euro 5.533.405,08 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 5.202.382,59
- Altri depositi bancari e postali € 330.987,83
- Denaro e valori in cassa € 34,66.

Ratei e risconti

Tale voce ammonta a euro 18.747,73 e si riferisce a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.382.051,70 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	532.331,39	532.331,39
Riserve	22.237.941,60	22.237.878,16
<i>riserve da capitale</i>	757.630,13	757.566,69
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.737.879,94	2.737.879,94
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.655.706,46	18.655.706,46
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	86.725,07	86.725,07
Risultato economico dell'esercizio	-834.303,25	-415.468,02
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.553.918,04	-2.134.637,62
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	19.382.051,70	20.220.103,91
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	19.382.051,70	20.220.103,91

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, stanziati per coprire oneri di natura determinata di esistenza certa o probabile, ammontano a euro 361.648,32 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	10,16
altri	341.638,16
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	341.648,32

Debiti

I debiti, iscritti al rispettivo valore nominale, ammontano a euro 7.114.199,33

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 3.188.597,28;
- Debiti verso fornitori € 3.079.471,95;
- Debiti per trasferimenti e contributi € 499.787,65.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 194.643,87 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 189.001,08;
- Risconti passivi € 5.642,79.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 759.792,31 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.364.853,37	6.596.454,48	768.398,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.801.718,76	6.943.602,74	858.116,02
	Risultato della gestione	-436.865,39	-347.148,26	-89.717,13
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	109.327,92	-74.694,49	184.022,41
	<i>proventi finanziari</i>	228.605,08	54.622,14	173.982,94
	<i>oneri finanziari</i>	119.277,16	129.316,63	-10.039,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-295.758,37	47.434,99	-343.193,86
	<i>Rivalutazioni</i>		48.300,37	-48.300,37
	<i>Svalutazioni</i>	295.758,37	865,38	294.892,99
	Risultato della gestione operativa	-623.295,84	-374.407,76	-248.888,08
E	<i>proventi straordinari</i>	571.766,90	190.699,98	381.066,92
E	<i>oneri straordinari</i>	675.886,23	110.504,26	565.381,97
	Risultato prima delle imposte	-727.415,17	-294.212,04	-433.203,13
	Imposte	106.888,08	121.255,98	-14.367,90
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-834.303,25	-415.468,02	-418.835,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-834.303,25	-415.468,02	-418.835,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del COMUNE DI PERGOLA (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di PERGOLA 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.364.853,37	7.321.218,50	43.634,87
B	componenti negativi della gestione	7.801.718,76	7.762.383,61	39.335,15
	Risultato della gestione	-436.865,39	-441.165,11	4.299,72
C	Proventi ed oneri finanziari	109.327,92	109.328,45	
	proventi finanziari			0,00
	oneri finanziari			0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-295.758,37	-295.758,37	0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-623.295,84	-627.595,03	4.299,72
E	proventi straordinari	-104.119,33	-104.119,33	0,00
E	oneri straordinari			0,00
	Risultato prima delle imposte	-727.415,17	-731.714,36	4.299,72
	Imposte	106.888,08	105.884,26	1.003,82
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-834.303,25	-837.598,62	3.295,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-834.303,25	-837.598,62	3.295,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

AL bilancio consolidato risulta allegata la relazione sulla gestione la quale:

- presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- dà indicazione dei riferimenti normativi e del procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- dà indicazione della composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente COMUNE DI PERGOLA;
- dà indicazione delle aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

5. Osservazioni e considerazioni

il bilancio consolidato 2022 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, contiene le informazioni minime richieste dalla legge.

L'area di consolidamento risulta correttamente determinata e la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC). La relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

Complessivamente, dunque, si ritiene che il bilancio consolidato 2022 dell'Ente COMUNE DI PERGOLA rappresenti in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento.

6. Conclusioni

Per quanto sopra esposto ed illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000, lo scrivente Revisore, nell'esprimere il personale giudizio positivo ai fini della approvazione del bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pergola, invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP ricordando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere a quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Fermo, 11 settembre 2023

Il Revisore
Dott. Daniele Macchini

